

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2011 ROKU

WRAZ Z OPINIĄ NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
Bilans	5
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	6
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	7
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające	8
1. Informacje ogólne	8
2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki	8
3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	9
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	9
4.1. Profesjonalny osąd	9
4.2. Niepewność szacunków	9
5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	10
5.1. Oświadczenie o zgodności	10
5.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego	10
5.3. Korekty błędów	10
5.4. Zmiany stosowanych zasad prezentacji	10
6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	10
7. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie	11
8. Istotne zasady rachunkowości	12
8.1. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej	12
8.2. Rzeczowe aktywa trwałe	13
8.3. Wartości niematerialne	13
8.4. Leasing	15
8.5. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	15
8.6. Koszty finansowania zewnętrznego	16
8.7. Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach	16
8.8. Aktywa finansowe	16
8.9. Utrata wartości aktywów finansowych	18
8.10. Wbudowane instrumenty pochodne	18
8.11. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia	19
8.12. Zapasy	19
8.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	19
8.14. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	20
8.15. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne	20
8.16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	20
8.17. Rezerwy	21
8.18. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	21
8.19. Przychody	21
8.20. Podatki	22
8.21. Zysk netto na akcję	23
9. Segmenty operacyjne	23
10. Przychody i koszty	26
10.1. Pozostałe przychody operacyjne	26
10.2. Pozostałe koszty operacyjne	26
10.3. Przychody finansowe	26
10.4. Koszty finansowe	27

10.5. Koszty według rodzajów.....	27
10.6. Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w zysku lub stracie.....	27
10.7. Koszty świadczeń pracowniczych.....	28
11. Podatek dochodowy	28
11.1. Obciążenie podatkowe	28
11.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej.....	29
11.3. Odroczony podatek dochodowy	29
12. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	30
13. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS.....	30
14. Zysk przypadający na jedną akcję.....	31
15. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	31
16. Rzeczowe aktywa trwale	31
17. Leasing	33
17.1. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Spółka jako leasingobiorca	33
17.2. Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	33
18. Wartości niematerialne.....	33
19. Wartość firmy.....	34
20. Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy.....	35
21. Pozostałe aktywa.....	36
21.1. Należności długoterminowe.....	36
21.2. Rozliczenia międzyokresowe.....	36
22. Świadczenia pracownicze.....	36
22.1. Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia.....	36
23. Zapasy	37
24. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	38
25. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe.....	39
26. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwowe	40
26.1. Kapitał podstawowy.....	40
26.2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	41
26.3. Niepodzielony wynik finansowy i ograniczenia w wypłacie dywidendy	41
27. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	41
28. Rezerwy.....	41
28.1. Zmiany stanu rezerw	41
29. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	42
29.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	42
29.2. Pozostałe zobowiązania	43
29.3. Rozliczenia międzyokresowe.....	43
30. Kontrakty długoterminowe.....	44
31. Zobowiązania warunkowe.....	44
31.1. Sprawy sądowe	44
31.2. Rozliczenia podatkowe	44
32. Informacje o podmiotach powiązanych.....	45
32.1. Jednostka dominująca całej Grupy.....	46
32.2. Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę	46
32.3. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki	46
33. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	47

34. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	47
34.1. Ryzyko stopy procentowej	48
34.2. Ryzyko walutowe	48
34.3. Ryzyko cen towarów	49
34.4. Ryzyko kredytowe	49
34.5. Ryzyko związane z płynnością	49
35. Instrumenty finansowe	50
35.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych	50
35.2. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych	52
35.3. Ryzyko stopy procentowej	54
36. Zarządzanie kapitałem	54
37. Struktura zatrudnienia	55
38. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	55
39. Podpisy Członków Zarządu	55

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

		<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2010 roku</i>
	Nota		
Przychody ze sprzedaży		158 125	168 587
Koszt własny sprzedaży	10.5	(103 421)	(109 943)
Zysk brutto ze sprzedaży		54 704	58 644
Koszty sprzedaży	10.5	(4 057)	(3 947)
Koszty ogólne zarządu	10.5	(17 147)	(17 970)
Zysk netto za sprzedaży		33 500	36 727
Pozostałe przychody operacyjne	10.1	1 784	1 020
Pozostałe koszty operacyjne	10.2	(344)	(1 969)
Zysk z działalności operacyjnej		34 940	35 778
Przychody finansowe	10.3	2 410	1 995
Koszty finansowe	10.4	(318)	(132)
Zysk brutto		37 032	37 641
Podatek dochodowy	11.1	(7 198)	(7 549)
Zysk netto z działalności kontynuowanej		29 834	30 092
Działalność zaniechana			
Zysk netto za rok obrotowy		29 834	30 092
Inne całkowite dochody		–	–
Inne całkowite dochody netto		–	–
Całkowity dochód za okres		29 834	30 092
Zysk na jedną akcję:	14		
– podstawowy/rozwodniony z zysku za okres sprawozdawczy		0.89	0.90
– podstawowy/rozwodniony z zysku z działalności kontynuowanej za okres sprawozdawczy		0.89	0.90

BILANS

na dzień 31 grudnia 2011 roku

	Nota	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
AKTYWA			
Aktywa trwałe		198 623	198 144
Rzeczowe aktywa trwałe	16	13 826	15 348
Wartości niematerialne	18	11 618	9 964
Wartość firmy	18; 19	170 938	170 938
Należności długoterminowe	21.1	603	601
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11.3	1 403	1 291
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21.2	235	2
Aktywa obrotowe		89 685	97 504
Zapasy	23	943	865
Należności z tytułu dostaw i usług	24	28 720	32 689
Pozostałe należności	24	2 507	4 174
Rozliczenia międzyokresowe	21.2	505	387
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy	20	–	39
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	25	57 010	59 350
Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	12	–	2 117
SUMA AKTYWÓW		288 308	297 765
PASYWA			
Kapitał własny		264 157	264 399
Kapitał podstawowy	26	167 091	167 091
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		62 423	62 423
Zyski zatrzymane		34 643	34 885
Kapitał własny ogółem		264 157	264 399
Zobowiązania długoterminowe		346	479
Rezerwy	28	224	184
Długoterminowe zobowiązania finansowe	17.2; 29.1	–	212
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29.3	122	83
Zobowiązania krótkoterminowe		23 805	32 887
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	29.1	5 568	8 581
Pozostałe zobowiązania	29.1; 29.2	6 221	7 069
Zobowiązania finansowe	17.2; 29.1	433	411
Rezerwy	28	256	1 090
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	29.2	2 521	5 615
Rozliczenia międzyokresowe	29.3	8 806	10 121
Zobowiązania razem		24 151	33 366
SUMA PASYWÓW		288 308	297 765

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2010 roku (dane przekształcone)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk brutto		37 032	37 641
Korekty o pozycje:		(3 077)	6 028
Amortyzacja	10.6	9 881	10 485
Zmiana stanu zapasów		(78)	(59)
Zmiana stanu należności		5 634	439
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek		(3 862)	(871)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(1 627)	2 866
Zmiana stanu rezerw		(794)	1 111
(Przychody) z tytułu odsetek		(2 239)	(1 791)
Koszty odsetek		24	53
(Zysk) Strata na działalności inwestycyjnej		(330)	277
Pozostałe		717	–
Podatek dochodowy zapłacony		(10 403)	(6 482)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		33 955	43 669
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		3 051	365
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		–	1 110
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(4 547)	(6 230)
Nabycie wartości niematerialnych		(6 493)	(3 849)
Nabycie/rozliczenie aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy		(12)	–
Zawarcie depozytów bankowych		(39 700)	(47 955)
Zwrot środków z depozytów bankowych		47 955	16 235
Odsetki otrzymane		2 092	1 595
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		2 346	(38 729)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		(432)	(818)
Splata odsetek		(24)	(53)
Wypłata dywidendy		(30 076)	(25 064)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(30 532)	(25 935)
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		5 769	(20 995)
Różnice kursowe netto		–	–
Środki pieniężne na początek okresu	25	11 199	32 194
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	25	16 968	11 199
O ograniczonej możliwości dysponowania		–	–

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</i>	<i>Zyski zatrzymane/ niepokryte straty</i>	<i>Razem</i>
Na dzień 1 stycznia 2010 roku	167 091	62 423	29 857	259 371
Całkowite dochody za okres	–	–	30 092	30 092
Wypłata dywidendy	–	–	(25 064)	(25 064)
Na dzień 31 grudnia 2010 roku	167 091	62 423	34 885	264 399

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</i>	<i>Zyski zatrzymane/ niepokryte straty</i>	<i>Razem</i>
Na dzień 1 stycznia 2011 roku	167 091	62 423	34 885	264 399
Całkowite dochody za okres	–	–	29 834	29 834
Wypłata dywidendy	–	–	(30 076)	(30 076)
Na dzień 31 grudnia 2011 roku	167 091	62 423	34 643	264 157

ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe Asseco Business Solutions S.A. obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony 31 grudnia 2010 roku.

Asseco Business Solutions S.A. („Spółka” „jednostka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 18 maja 2001 roku. Siedziba Spółki mieści się w Lublinie, ul. Konrada Wallenroda 4c, 20-607 Lublin.

Rejonowy, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000028257. Spółce nadano numer statystyczny REGON 017293003.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Przedmiotem działalności Asseco Business Solutions S.A. zgodnie z klasyfikacją przyjętą przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. jest „informatyka”.

W ramach Grupy Kapitałowej Asseco, Spółka stanowi Centrum Kompetencyjne odpowiedzialne za systemy ERP, oprogramowanie dla małych i średnich przedsiębiorstw oraz mobilne systemy wspomagające zarządzanie. Kompleksowa oferta obejmuje dostarczanie, adaptację i konfigurację aplikacji biznesowych dla przedsiębiorstw, projektowanie oraz budowę infrastruktury informatycznej u Klienta lub w modelu outsourcingowym, wyposażenie w sprzęt i oprogramowanie systemowe renomowanych partnerów, szkolenia dla pracowników Klienta, serwis oraz zdalną pomoc dla użytkowników. Asseco Business Solutions dysponuje również własnym Data Center, którego parametry eksploatacyjne spełniają najwyższe wymagania w zakresie bezpieczeństwa, niezawodności i efektywności pracy systemów.

Podmiotem bezpośrednio dominującym spółki Asseco Business Solutions S.A. jest Asseco Poland S.A., która posiada 46,67% akcji Spółki, a także zgodnie ze statutem Spółki przysługuje jej prawo do powoływania trzech z pięciu członków Rady Nadzorczej tak długo, jak pozostaje akcjonariuszem Spółki posiadającym co najmniej 20% akcji w kapitale zakładowym Spółki.

2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2011 roku wchodził:

Romuald Rutkowski	Prezes Zarządu
Wojciech Barcentewicz	Wiceprezes Zarządu
Piotr Masłowski	Wiceprezes Zarządu
Mariusz Lizon	Członek Zarządu

W ciągu okresu sprawozdawczego i do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Zarządu Spółki nie zmienił się.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 grudnia 2011 roku wchodził:

Adam Góral	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Jarosław Adamski	Członek Rady Nadzorczej
Wojciech Kowalczyk	Członek Rady Nadzorczej do dnia 20 października 2011 roku
Zbigniew Pomianek	Członek Rady Nadzorczej
Adam Pawłowicz	Członek Rady Nadzorczej
Grzegorz Ogonowski	Członek Rady Nadzorczej od dnia 20 października 2011 roku.

W ramach Rady Nadzorczej nie funkcjonują wyodrębnione komitety, zadania komitetów wykonuje Rada Nadzorcza Spółki.

3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 7 marca 2012 roku.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

4.1. Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingowych

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

4.2. Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Utrata wartości firmy

Spółka testuje wartość firmy pod kątem utraty wartości. Wymaga to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została przypisana wartość firmy. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów. Czynnikiem dyskontującym jest średnioważony koszt kapitału (WACC).

Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w notce 22. Zmiana wskaźników finansowych będących podstawą szacunku tj. wzrost stopy dyskonta o 1% i spadek wskaźnika wynagrodzeń o 1% spowodowałyby spadek rezerwy o 42 tys. PLN.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek ustala się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Ujmowanie przychodów

Spółka stosuje metodę procentowego zaawansowania prac przy rozliczaniu kontraktów długoterminowych. Stosowanie tej metody wymaga od Spółki szacowania proporcji dotychczas wykonanych prac do całości usług do wykonania.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, które są wyceniane według wartości godziwej.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

5.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

5.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski.

5.3. Korekty błędów

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zdarzenia skutkujące koniecznością dokonania korekty błędów podstawowego.

5.4. Zmiany stosowanych zasad prezentacji

W okresie sprawozdawczym zmieniono prezentację środków pieniężnych i depozytów krótkoterminowych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych. Dokonano rozróżnienia depozytów krótkoterminowych na te których pierwotny okres zapadalności wynosi trzy miesiące i te których pierwotny okres zapadalności wynosi od trzech do sześciu miesięcy, w związku z czym te ostatnie uznano za element działalności lokacyjnej Spółki i stąd o ich wartość pomniejszono wartość środków pieniężnych.

6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2010 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2011 roku:

- Zmiany do MSR 24 *Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych* (znowelizowany w listopadzie 2009) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 roku lub później. Celem tych zmian jest uproszczenie i doprecyzowanie definicji podmiotu powiązanego. Nowelizacja usunęła wymóg ujawniania informacji w odniesieniu do transakcji z podmiotem powiązanym w stosunku do rządu, który sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad jednostką sprawozdawczą lub ma na nią znaczący wpływ oraz w stosunku do innej jednostki, która jest podmiotem powiązanym, ponieważ ten sam rząd sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad jednostką sprawozdawczą i tą drugą jednostką lub ma na nie znaczący wpływ.

Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności Spółki, ani też na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki.

- Zmiany do KIMSF 14 MSR 19 – *Limit wyceny aktywów z tytułu określonych świadczeń, minimalne wymogi finansowania oraz ich wzajemne zależności: przedpłaty minimalnych wymogów finansowania* – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 roku lub później. Zmiana ta usuwa niezamierzone skutki KIMSF 14 dotyczące dobrowolnych wpłat na cele emerytalne w sytuacji, gdy istnieją wymogi minimalnego finansowania. Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Spółki.
- KIMSF 19 *Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych* – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2010 roku lub później. KIMSF 19 objaśnia zasady rachunkowości stosowane w sytuacji, gdy w wyniku renegocjacji przez jednostkę warunków jej zadłużenia zobowiązanie zostaje uregulowane poprzez emisję instrumentów kapitałowych dla wierzyciela przez dłużnika. Zastosowanie tej interpretacji nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Spółki.
- Zmiany do MSR 32 *Instrumenty finansowe: prezentacja: Klasyfikacja emisji praw poboru*. Zmiana precyzuje, w jaki sposób należy ujmować określone prawa poboru w sytuacji, gdy emitowane instrumenty finansowe są denominowane w walucie innej niż waluta funkcjonalna emitenta. Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Spółki.
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF (opublikowane w maju 2010 roku) – część zmian ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2010 roku, a część dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 roku. Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Spółki.
- Zmiany do MSSF 1 *Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: ograniczone zwolnienie z obowiązku prezentowania danych porównawczych wymaganych przez MSSF 7 dla stosujących MSSF po raz pierwszy* – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2010 roku lub później. Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Spółki.
- Zmiany do MSSF 7 *Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji: transfer aktywów finansowych* – mające zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 lub później. Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Spółki.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.

7. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- Faza pierwsza standardu MSSF 9 *Instrumenty Finansowe: Klasyfikacja i Wycena* – mająca zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzona przez UE. W kolejnych fazach Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zajmie się rachunkowością zabezpieczeń i utratą wartości. Zakończenie tego projektu oczekiwane jest w połowie 2011. Zastosowanie pierwszej fazy MSSF 9 będzie miało wpływ na klasyfikację i wycenę aktywów finansowych Spółki. Spółka dokona oceny tego wpływu w powiązaniu z innymi fazami, gdy zostaną one opublikowane, w celu zaprezentowania spójnego obrazu.
- Zmiany do MSR 12 *Podatek dochodowy: Realizacja podatkowa aktywów* - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 roku lub później - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,

- Zmiany do MSSF 1 *Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: znacząca hiperinflacja i usunięcie stałych dat dla stosujących MSSF po raz pierwszy* - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub później - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE.
- MSSF 10 *Skonsolidowane sprawozdania finansowe* – standard został opublikowany w maju 2011 roku i zacznie obowiązywać dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2013 roku; nie określono jeszcze terminu zatwierdzenia niniejszego standardu przez UE;
- MSSF 11 *Wspólne ustalenia umowne* – standard został opublikowany w maju 2011 roku i zacznie obowiązywać dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2013 roku; nie określono jeszcze terminu zatwierdzenia niniejszego standardu przez UE;
- MSSF 12 *Ujawnienia na temat zaangażowania w inne jednostki* – standard został opublikowany w maju 2011 roku i zacznie obowiązywać dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2013 roku; nie określono jeszcze terminu zatwierdzenia niniejszego standardu przez UE;
- MSSF 13 *Wycena wartości godziwej* – standard został opublikowany w maju 2011 roku i zacznie obowiązywać dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2013 roku; nie określono jeszcze terminu zatwierdzenia niniejszego standardu przez UE;
- Znowelizowany MSR 27 *Jednostkowe sprawozdanie finansowe* – znowelizowany standard został opublikowany w maju 2011 roku w związku z pojawieniem się standardu MSSF 10. Standard zacznie obowiązywać dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2013 roku; nie określono jeszcze terminu zatwierdzenia niniejszego standardu przez UE;
- Znowelizowany MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólne przedsięwzięcia* – znowelizowany standard został opublikowany w maju 2011 roku w związku z pojawieniem się standardu MSSF 11. Standard zacznie obowiązywać dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2013 roku; nie określono jeszcze terminu zatwierdzenia niniejszego standardu przez UE;
- Zmiany do MSR 1 *Prezentacja sprawozdań finansowych: Prezentacja pozostałych całkowitych dochodów* – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2012 roku lub później; nie określono jeszcze terminu zatwierdzenia niniejszego standardu przez UE;
- Zmiany do MSR 19 *Świadczenia pracownicze*: modyfikacja metody rozliczania programów zdefiniowanych świadczeń i świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później; nie określono jeszcze terminu zatwierdzenia niniejszego standardu przez UE.
- KIMSF 20 *Koszty usuwania nadkładu w fazie produkcyjnej w kopalni odkrywkowej* – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,
- Zmiany do MSR 32 *Instrumenty finansowe: prezentacja: Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych* - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE.

Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

8. Istotne zasady rachunkowości

8.1. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu

sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
USD	3,4174	2,9641
EUR	4,4168	3,9603

8.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/ kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają zysk lub stratę w momencie ich poniesienia.

Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych remontów.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, wynoszący:

Typ	Okres
Budynki i budowle	10 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	2-5 lat
Urządzenia biurowe	2-7 lat
Środki transportu	5 lat
Komputery	5 lat

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się corocznie, i w razie konieczności – koryguje z efektem od początku właśnie zakończonego roku obrotowego.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w zysku lub stracie okresu, w którym dokonano takiego usunięcia.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

8.3. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeżeli spełniają kryteria rozpoznania dla kosztów prac rozwojowych) wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia wartości niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych

nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Spółka ustala, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest określony czy nieokreślony. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania ujemnie się w zysku lub stracie w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane, są corocznie poddawane testowi na utratę wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Okresy użytkowania są poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby, korygowane z efektem od początku właśnie zakończonego roku obrotowego.

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych są ujmowane w zysku lub stracie w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Skapitalizowane nakłady są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

Wartość firmy

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki gospodarczej jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej kwotę nadwyżki sumy: i) przekazanej zapłaty, ii) kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz iii) w przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami wartości godziwej na dzień przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego uprzednio do jednostki przejmującej, nad kwotą netto ustaloną na dzień przejęcia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań.

Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej, jeśli wystąpią ku temu przesłanki. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Każdy ośrodek, lub zespół ośrodków, do którego została przypisana wartość firmy:

- odpowiada najniższemu poziomowi w Spółce, na którym wartość firmy jest monitorowana na wewnętrzne potrzeby zarządcze oraz
- jest nie większy niż jeden segment operacyjny określony zgodnie z MSSF 8 Segmenty operacyjne.

Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach tego ośrodka, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej działalności wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. W takich okolicznościach sprzedana wartość firmy jest ustalana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Podsumowanie zasad stosowanych w odniesieniu do wartości niematerialnych Spółki przedstawia się następująco:

<i>Patenty i licencje</i>	<i>Koszty prac rozwojowych</i>	<i>Oprogramowanie komputerowe</i>
---------------------------	--------------------------------	-----------------------------------

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

	<i>Patenty i licencje</i>	<i>Koszty prac rozwojowych</i>	<i>Oprogramowanie komputerowe</i>
Okresy użytkowania	Nieokreślone. Dla patentów i licencji użytkowanych na podstawie umowy zawartej na czas określony, przyjmuje się ten okres uwzględniając dodatkowy okres, na który użytkowanie może być przedłużone.	2 – 5 lat	2 – 5 lat
Wykorzystana metoda amortyzacji	Wartości o nieokreślonym okresie użytkowania nie są amortyzowane ani przeszacowywane. Amortyzowane przez okres umowy (2 lat) - metodą liniową.	2 – 5 lat metodą liniową	2 – 5 lat metodą liniową
Wewnętrznie wytworzone lub nabyte	Nabyte	Wewnętrznie wytworzone	Nabyte
Test na utratę wartości	Nieokreślony okres użytkowania - coroczny oraz w przypadku istnienia przesłanki wskazującej na utratę wartości. Dla pozostałych – coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.	Coroczny w przypadku składników nie oddanych jeszcze do użytkowania oraz w przypadku istnienia przesłanki wskazującej na utratę wartości.	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z bilansu są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w zysku lub stracie w momencie ich usunięcia z bilansu.

8.4. Leasing

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane w zysku lub stracie, chyba że spełnione są wymogi kapitalizacji.

Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są jako koszty operacyjne w zysku lub stracie metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako koszt w okresie, w którym stają się należne.

8.5. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiekolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które są w większości niezależne od generowanych przez inne

aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmują się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od momentu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po uwzględnieniu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmują się niezwłocznie jako przychód. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

8.6. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych i wartości niematerialnych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki wyliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, obciążenia finansowe z tytułu umów leasingu finansowego oraz różnice kursowe powstające w związku z finansowaniem zewnętrznym do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

8.7. Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wykazywane są według kosztu historycznego po uwzględnieniu odpisów z tytułu utraty wartości.

8.8. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe dzielone są na następujące kategorie:

- Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- Pożyczki i należności,
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to notowane na aktywnym rynku aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Spółka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu, inne niż:

- wyznaczone przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyznaczone jako dostępne do sprzedaży,
- spełniające definicję pożyczek i należności.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

kwalfikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Składnikiem aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy jest składnik spełniający jeden z poniższych warunków:

- a) jest klasyfikowany jako przeznaczony do obrotu. Składniki aktywów finansowych kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeśli są:
- nabyte głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie,
 - częścią portfela określonych instrumentów finansowych zarządzanych łącznie i co do których istnieje prawdopodobieństwo uzyskania zysku w krótkim terminie,
 - instrumentami pochodnymi, z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących elementem rachunkowości zabezpieczeń oraz umów gwarancji finansowych,
- b) został zgodnie z MSR 39 zakwalifikowany do tej kategorii w momencie początkowego ujęcia.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako przychody lub koszty finansowe. Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Nie dotyczy to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływy pieniężne z kontraktu lub jest rzeczą oczywistą bez przeprowadzania lub po pobieżnej analizie, że gdyby podobny hybrydowy instrument byłby najpierw rozważany, to oddzielenie wbudowanego instrumentu pochodnego byłoby zabronione. Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione: (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność w zakresie ujmowania lub wyceny (niedopasowanie księgowe); lub (ii) aktywa są częścią grupy aktywów finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub (iii) aktywa finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki udzielone i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nienależące do żadnej z wcześniej wymienionych trzech kategorii aktywów. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, powiększonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości. Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą aktywów dostępnych do sprzedaży (jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób) a ich ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczonej ujemnej się w innych całkowitych dochodach. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości ujemnej się jako koszt finansowy.

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów niekwalifikowanego jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia.

Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Spółka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią

8.9. Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

8.9.1 Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

Jeżeli istnieją obiektywne przesłanki na to, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości pożyczek udzielonych i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, to kwota odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej (tj. ustalonej przy początkowym ujęciu) efektywnej stopy procentowej. Wartość bilansową składnika aktywów obniża się bezpośrednio lub poprzez rezerwę. Kwotę straty ujmuje się w zysku lub stracie.

Spółka ocenia najpierw, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości poszczególnych aktywów finansowych, które indywidualnie są znaczące, a także przesłanki utraty wartości aktywów finansowych, które indywidualnie nie są znaczące. Jeżeli z przeprowadzonej analizy wynika, że nie istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości indywidualnie ocenianego składnika aktywów finansowych, niezależnie od tego, czy jest on znaczący, czy też nie, to Spółka włącza ten składnik do grupy aktywów finansowych o podobnej charakterystyce ryzyka kredytowego i łącznie ocenia pod kątem utraty wartości. Aktywa, które indywidualnie są oceniane pod kątem utraty wartości i dla których ujęto odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości lub uznano, że dotychczasowy odpis nie ulegnie zmianie, nie są brane pod uwagę przy łącznej ocenie grupy aktywów pod kątem utraty wartości.

Jeżeli w następnym okresie odpis z tytułu utraty wartości zmniejszył się, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w zysku lub stracie w zakresie, w jakim na dzień odwrócenia wartość bilansowa składnika aktywów nie przewyższa jego zamortyzowanego kosztu.

8.9.2 Aktywa finansowe wykazywane według kosztu

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości nienotowanego instrumentu kapitałowego, który nie jest wykazywany według wartości godziwej, gdyż jego wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić, albo instrumentu pochodnego, który jest powiązany i musi zostać rozliczony poprzez dostawę takiego nienotowanego instrumentu kapitałowego, to kwotę odpisu z tytułu utraty wartości ustala się jako różnicę pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych oraz wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy zastosowaniu bieżącej rynkowej stopy zwrotu dla podobnych aktywów finansowych.

8.9.3 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnego do sprzedaży, to kwota stanowiąca różnicę pomiędzy ceną nabycia tego składnika aktywów (pomniejszona o wszelkie spłaty kapitału i amortyzację) i jego bieżącą wartością godziwą, pomniejszoną o wszelkie odpisy z tytułu utraty wartości tego składnika uprzednio ujęte w zysku lub stracie, zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i przekwalifikowana do zysku lub straty. Nie można ujmować w zysku lub stracie odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości instrumentów kapitałowych kwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży. Jeżeli w następnym okresie wartość godziwa instrumentu dłużnego dostępnego do sprzedaży wzrośnie, a wzrost ten może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu z tytułu utraty wartości w zysku lub stracie, to kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w zysku lub stracie.

8.10. Wbudowane instrumenty pochodne

Wbudowane instrumenty pochodne są oddzielane od umów i traktowane jak instrumenty pochodne, jeżeli wszystkie z następujących warunków są spełnione:

- charakter ekonomiczny i ryzyko wbudowanego instrumentu nie są ściśle związane z ekonomicznym charakterem i ryzykiem umowy, w którą dany instrument jest wbudowany;

- samodzielny instrument z identycznymi warunkami realizacji jak instrument wbudowany spełniałby definicję instrumentu pochodnego;
- instrument hybrydowy (złożony) nie jest wykazywany w wartości godziwej, a zmiany jego wartości godziwej nie są ujmowane w zysku lub stracie.

Wbudowane instrumenty pochodne są wykazywane w podobny sposób jak samodzielne instrumenty pochodne, które nie są uznane za instrumenty zabezpieczające.

Zakres, w którym zgodnie z MSR 39 cechy ekonomiczne i ryzyko właściwe dla wbudowanego instrumentu pochodnego w walucie obcej są ściśle powiązane z cechami ekonomicznymi i ryzykiem właściwym dla umowy zasadniczej (głównego kontraktu) obejmuje również sytuacje gdy waluta umowy zasadniczej jest walutą zwyczajową dla kontraktów zakupu lub sprzedaży pozycji niefinansowych na rynku dla danej transakcji.

Oceny, czy dany wbudowany instrument pochodny podlega wydzieleniu Spółka dokonuje na moment jego początkowego ujęcia.

8.11. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia

Instrumenty pochodne, z których korzysta Spółka w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianami stóp procentowych i kursów wymiany walut, to przede wszystkim kontrakty walutowe typu forward. Tego rodzaju pochodne instrumenty finansowe są wyceniane do wartości godziwej. Instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa, gdy ich wartość jest dodatnia, i jako zobowiązania – gdy ich wartość jest ujemna.

Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych, które nie spełniają zasad rachunkowości zabezpieczeń są bezpośrednio odnoszone w wynik finansowy netto roku obrotowego.

Wartość godziwa walutowych kontraktów *forward* jest ustalana poprzez odniesienie do bieżących kursów terminowych (*forward*) występujących przy kontraktach o podobnym terminie zapadalności.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

8.12. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/ kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Koszty poniesione na doprowadzenie każdego składnika zapasów do jego aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku – są ujmowane w następujący sposób:

Materiały	• w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”;
Produkty gotowe i produkty w toku	• koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych, z wyłączeniem kosztów finansowania zewnętrznego;
Towary	• w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”.

Ceną sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

8.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Pozostałe należności obejmują w szczególności zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów zapasów i usług, należności budżetowe, należności z tytułu zarachowanych przychodów, pozostałe rozrachunki handlowe z tytułu wadium i kaucji. Zaliczki są prezentowane zgodnie z charakterem aktywów, do jakich się odnoszą – odpowiednio jako aktywa trwałe lub obrotowe. Jako aktywa niepieniężne zaliczki nie podlegają dyskontowaniu.

Należności budżetowe prezentowane są w ramach pozostałych aktywów niefinansowych, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które stanowią w bilansie odrębną pozycję.

8.14. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe

Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz depozyty krótkoterminowe. Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składa się ze środków pieniężnych w banku i w kasie oraz depozytów bankowych o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy. Depozyty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności powyżej trzech miesięcy traktowane są na potrzeby sprawozdania z przepływów pieniężnych jako element działalności inwestycyjnej

8.15. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku z zobowiązaniem.

Przychody i koszty są ujmowane w zysku lub stracie z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

8.16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe pierwotnie zakwalifikowane do kategorii wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, jeżeli zostały nabyte dla celów sprzedaży w niedalekiej przyszłości. Instrumenty pochodne, włączając wydzielone instrumenty wbudowane, są również klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, chyba że są uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające. Zobowiązania finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione: (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność traktowania, gdy zarówno wycena jak i zasady rozpoznawania strat lub zysków podlegają innym regulacjom; lub (ii) zobowiązania są częścią grupy zobowiązań finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub (iii) zobowiązania finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany w wartości godziwej tych instrumentów są ujmowane w zysku lub stracie jako koszty lub przychody finansowe.

Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Spółka wyłącza ze swojego bilansu zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygasło – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł. Zastąpienie dotychczasowego instrumentu dłużnego przez instrument o zasadniczo różnych warunkach dokonywane pomiędzy tymi samymi podmiotami Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Podobnie znaczące modyfikacje warunków umowy dotyczącej istniejącego zobowiązania finansowego Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego i ujęcie nowego zobowiązania

finansowego. Powstająca z tytułu zamiany różnice odnośnych wartości bilansowych wykazuje się w zysku lub stracie.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych, zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń, zobowiązania z tytułu wyceny długoterminowych kontraktów informatycznych oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

8.17. Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów po pomniejszeniu o wszelkie zwroty.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

8.18. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych. Nagrody jubileuszowe są wypłacane pracownikom po przepracowaniu określonej liczby lat. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarium. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są rozpoznawane w zysku lub stracie.

8.19. Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) oraz rabaty. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

8.19.1 Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

8.19.2 Świadczenie usług

Przychody z tytułu świadczenia usług są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji. Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek ilości wykonanych roboczogodzin do szacowanej liczby roboczogodzin niezbędnych do zrealizowania zlecenia lub stosunek kosztów poniesionych do szacowanych kosztów niezbędnych do zrealizowania zlecenia.

Jeżeli wyniku kontraktu nie można wiarygodnie oszacować, wówczas przychody uzyskiwane z tytułu tego kontraktu są ujmowane tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Spółka spodziewa się odzyskać.

8.19.3 Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich naliczania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne przez szacowany okres życia instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

8.19.4 Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

8.19.5 Przychody z tytułu wynajmu (leasingu operacyjnego)

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do otwartych umów.

8.19.6 Dotacje rządowe

Jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki, wówczas dotacje rządowe są ujmowane według ich wartości godziwej.

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, ujmowana w zysku lub stracie przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

8.20. Podatki

8.20.1 Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

8.20.2 Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczone wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych poza zyskiem lub stratą jest ujmowany poza zyskiem lub stratą; w innych całkowitych dochodach dotyczący pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym.

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczonego podatku dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

8.20.3 Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty, aktywa i zobowiązania są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w bilansie jako część należności lub zobowiązań.

8.21. Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

9. Segmenty operacyjne

Dla celów zarządczych Spółka została podzielona na części w oparciu o wytwarzane produkty i świadczone usługi. Istnieją zatem następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

Segment Systemy ERP – to oparte o technologię Oracle lub Microsoft rozwiązania informatyczne klasy ERP, które wspomagają zarządzanie przedsiębiorstwem oraz autorskie rozwiązania dedykowane przedsiębiorstwom działającym w oparciu o sieci przedstawicieli terenowych. Aplikacje wspierają procesy biznesowe oraz procesy obiegu informacji, pokrywając większość obszarów działalności firmy, m.in.: finanse i księgowość, Business

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Intelligence, zarządzanie personelem, kadry i płace, logistykę i sprzedaż, produkcję oraz aplikacje internetowe. Możliwości techniczne systemów pozwalają na wdrożenie ich w różnych architekturach sieciowych.

Segment Outsourcing obejmuje takie obszary jak: kolokacja, hosting, backup i archiwizację danych, sieć, monitoring i obsługę awarii, rozwiązania bezpieczeństwa, administrację systemami, utrzymanie systemów ERP/CRM, projektowanie i zarządzanie sieciami WAN, outsourcing sieci WAN, konsulting informatyczny oraz usługi dodatkowe integracji systemowej i aplikacyjnej. Outsourcing informatyczny umożliwia klientom nie tylko kontrolowanie kosztów związanych z rozwojem infrastruktury IT, ale też optymalne wykorzystanie zasobów oraz zarządzanie procesami informatycznymi w firmie. Usługi outsourcingu oferowane przez Asseco BS świadczone są w oparciu o własne Data Center, posiadające najwyższej klasy, certyfikowanych specjalistów oraz infrastrukturę techniczną, która gwarantuje najwyższy stopień bezpieczeństwa danych.

W pozycji przychody niealokowane prezentowana jest sprzedaż nie dająca się przyporządkować do żadnego z głównych segmentów działalności Spółki.

Wyniki segmentów nie zawierają niealokowanej części kosztów zarządu, wartości odsprzedanych towarów, materiałów i usług obcych (COGS) związanych ze sprzedażą niealokowaną oraz kosztów operacyjnych jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za sprzedaż niealokowaną.

Żaden z segmentów operacyjnych Spółki nie został połączony z innym segmentem w celu stworzenia powyższych sprawozdawczych segmentów operacyjnych.

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej, które w pewnym zakresie, jak wyjaśniono w tabeli poniżej, są mierzone inaczej niż zysk lub strata na działalności operacyjnej w sprawozdaniu finansowym. Finansowanie Spółki (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Spółki i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów.

Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi.

<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku</i>	<i>Systemy ERP</i>	<i>Outsourcing</i>	<i>Razem segmenty sprawozdawcze</i>	<i>Niealokowane</i>	<i>Działalność ogółem</i>
Przychody					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	139 564	12 198	151 762	6 363	158 125
Sprzedaż między segmentami	–	–	–	–	–
Przychody segmentu ogółem	<u>139 564</u>	<u>12 198</u>	<u>151 762</u>	<u>6 363</u>	<u>158 125</u>
Wynik					
Zysk segmentu	<u>29 929</u>	<u>2 706</u>	<u>32 635</u>	<u>1 106</u>	<u>33 741</u>
Pozostałe przychody /(koszty) operacyjne netto				1 199	1 199
Przychody/(koszty) finansowe netto				2 092	2 092
Podatek dochodowy				(7 198)	(7 198)
Zysk za okres	<u>29 929</u>	<u>2 706</u>	<u>32 635</u>	<u>(2 801)</u>	<u>29 834</u>
 Aktywa segmentu	 222 485	 5 704	 228 189	 60 119	 288 308
Inne informacje					
Nakłady inwestycyjne	9 735	186	9 921	1 119	11 040
Amortyzacja	(9 053)	(738)	(9 791)	(90)	(9 881)

1. Zysk operacyjny segmentu nie uwzględnia przychodów finansowych (2 410 tys. PLN) i kosztów finansowych (318 tys. PLN), pozostałych przychodów operacyjnych (1 784 tys. PLN) i pozostałych kosztów operacyjnych (344 tys. PLN) oraz wyniku działalności niealokowanej (1 106 tys. PLN). Zysk operacyjny segmentu zawiera natomiast dotację rządową do aktywów (241 tys. PLN), która w sprawozdaniu finansowym jest prezentowana w pozycji pozostałych aktywów operacyjnych.

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

- Aktywa segmentu nie zawierają podatku odroczonego (1 403 tys. PLN), środków pieniężnych i depozytów krótkoterminowych (57 010 tys. PLN), należności długoterminowych (603 tys. PLN) oraz pozostałych aktywów niealokowanych (1 103 tys. PLN) ponieważ te aktywa są zarządzane na poziomie Spółki.
- W październiku 2011 roku Spółka zakończyła umowę z jednym z dużych kontrahentów, który generował ok 50% przychodów w segmencie Outsourcing. Zmiana ta nie skutkuje dodatkowymi ujawnieniami w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

<i>Rok zakończony 31 grudnia 2010 roku</i>	<i>Systemy ERP</i>	<i>Outsourcing</i>	<i>Razem segmenty sprawozdawcze</i>	<i>Niealokowane</i>	<i>Działalność ogółem</i>
Przychody					
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	146 160	15 568	161 728	6 859	168 587
Sprzedaż między segmentami	–	–	–	–	–
Przychody segmentu ogółem	146 160	15 568	161 728	6 859	168 587
Wynik					
Zysk/(strata) segmentu	29 442	3 841	33 283	2 962	36 245
Pozostałe przychody /(koszty) operacyjne netto				(467)	(467)
Przychody/(koszty) finansowe netto				1 863	1 863
Podatek dochodowy				(7 549)	(7 549)
Zysk za okres	29 442	3 841	33 283	(3 191)	30 092
Aktywa segmentu	227 508	6 739	234 247	63 518	297 765
Inne informacje					
Nakłady inwestycyjne	9 087	187	9 274	806	10 080
Amortyzacja	(9 205)	(1 185)	(10 390)	(95)	(10 485)

- Zysk operacyjny segmentu nie uwzględnia przychodów finansowych (1 995 tys. PLN) i kosztów finansowych (132 tys. PLN), pozostałych przychodów operacyjnych (1 020 tys. PLN) i pozostałych kosztów operacyjnych (1 969 tys. PLN) oraz wyniku działalności niealokowanej (2 962 tys. PLN). Zysk operacyjny segmentu zawiera natomiast dotację rządową do aktywów (482 tys. PLN), która w sprawozdaniu finansowym jest prezentowana w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.
- Aktywa segmentu nie zawierają podatku odroczonego (1 291 tys. PLN), środków pieniężnych i depozytów krótkoterminowych (59 350 tys. PLN), należności długoterminowych (601 tys. PLN), aktywów sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży (2 117 tys. PLN), aktywów finansowych wycenianych w wartościach godziwych przez wynik finansowy (39 tys. PLN) oraz pozostałych aktywów niealokowanych (119 tys. PLN) ponieważ te aktywa są zarządzane na poziomie Spółki.

Informacje geograficzne

Przychody od klientów zewnętrznych:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2010 roku</i>
Polska	150 355	163 193
Zagranica, w tym:	7 770	5 394
- Holandia	2 224	–
- Francja	1 597	1 540
- Hiszpania	1 525	1 479
- Niemcy	415	10

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

- kraje bałtyckie (Litwa, Łotwa, Estonia)	479	810
- pozostałe	1 530	1 555
Razem	<u>158 125</u>	<u>168 587</u>

Powyższa informacja o przychodach oparta jest na danych o siedzibach klientów.

Aktywa trwałe:

	<i>31 grudnia 2011</i>	<i>31 grudnia 2010</i>
Polska	25 444	25 312
Razem	<u>25 444</u>	<u>25 312</u>

Na powyższe aktywa trwałe składają się rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne.

10. Przychody i koszty

10.1. Pozostałe przychody operacyjne

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2010 roku</i>
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	623	–
Rozwiązanie rezerw	732	–
Otrzymane odszkodowania	90	356
Dotacje	241	482
Sprzedaż na rzecz pracowników	3	37
Pozostałe	95	145
	<u>1 784</u>	<u>1 020</u>

10.2. Pozostałe koszty operacyjne

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2010 roku</i>
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	–	(170)
Darowizny przekazane podmiotom niepowiązanym	(19)	(67)
Koszty napraw powypadkowych	(103)	(238)
Kary i odszkodowania	(106)	(1 095)
Likwidacja środków trwałych	(12)	(198)
Pozostałe koszty operacyjne	(104)	(201)
	<u>(344)</u>	<u>(1 969)</u>

10.3. Przychody finansowe

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2010 roku</i>
Przychody z tytułu odsetek bankowych	2 239	1 791

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Pozostałe przychody odsetkowe	28	37
Dyskonto rozrachunków	–	25
Dodatnie różnice kursowe	143	–
Zyski ze sprzedaży innych inwestycji	–	54
Zyski ze zmian wartości godziwej walutowych instrumentów pochodnych - zawarte kontrakty typu forward	–	38
Zyski z realizacji walutowych instrumentów pochodnych - zawarte kontrakty typu forward	–	50
	2 410	1 995

10.4. Koszty finansowe

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2010 roku</i>
Odsetki od leasingu finansowego	(24)	(53)
Opłaty i prowizje bankowe	(1)	(1)
Pozostałe koszty odsetkowe	–	(5)
Ujemne różnice kursowe	–	(73)
Straty ze zmian wartości godziwej walutowych instrumentów pochodnych - zawarte kontrakty typu forward	(280)	–
Strata z realizacji walutowych instrumentów pochodnych - zawarte kontrakty typu forward	(13)	–
	(318)	(132)

10.5. Koszty według rodzajów

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2010 roku</i>
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(27 246)	(34 009)
Zużycie materiałów i energii	(3 184)	(3 394)
Usługi obce	(20 487)	(21 425)
Wynagrodzenia	(52 027)	(52 430)
Świadczenia na rzecz pracowników	(9 276)	(8 629)
Amortyzacja	(9 881)	(10 485)
Podatki i opłaty	(896)	(693)
Podróże służbowe	(964)	(931)
Pozostałe koszty rodzajowe	(664)	136
Razem	(124 625)	(131 860)
Koszty sprzedaży	(4 057)	(3 947)
Koszty ogólnego zarządu	(17 147)	(17 970)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(103 421)	(109 943)
Razem	(124 625)	(131 860)

10.6. Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w zysku lub stracie

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2010 roku</i>
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:		
Amortyzacja środków trwałych	(4 234)	(4 379)
Amortyzacja wartości niematerialnych	(3 570)	(3 617)
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży		
Amortyzacja środków trwałych	(100)	(70)
Amortyzacja wartości niematerialnych	(2)	(6)
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:		
Amortyzacja środków trwałych	(1 311)	(1 307)
Amortyzacja wartości niematerialnych	(664)	(1 106)
	(9 881)	(10 485)

10.7. Koszty świadczeń pracowniczych

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2010 roku</i>
Wynagrodzenia	(52 024)	(52 695)
Utworzenie rezerwy emerytalnej	(38)	(29)
Rozwiązanie rezerwy emerytalnej	–	–
Utworzenie/rozwiązanie rezerwy na niewykorzystane urlopy	35	294
Razem	(52 027)	(52 430)
Świadczenia na rzecz pracowników, w tym:	(8 544)	(7 925)
<i>Koszty ubezpieczeń społecznych</i>	(7 733)	(7 369)
ZFŚS	(732)	(704)
Razem	(9 276)	(8 629)
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	(61 303)	(61 059)
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	(47 489)	(46 797)
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	(2 195)	(2 177)
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	(11 619)	(12 085)

11. Podatek dochodowy

11.1. Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku i 31 grudnia 2010 roku przedstawiają się następująco:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2010 roku</i>
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>	(7 310)	(8 170)
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(7 310)	(8 170)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	–	–
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>	112	621

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	112	621
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(7 198)	(7 549)

11.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku i 31 grudnia 2010 roku przedstawia się następująco:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2010 roku</i>
Zysk brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	37 032	37 641
Zysk przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	–	–
Zysk brutto przed opodatkowaniem	37 032	37 641
Podatek dochodowy według obowiązującej ustawowej stawki podatkowej wynoszącej 19% (2010 19%)	7 036	7 152
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	–	–
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	208	380
Pozostałe	(46)	17
Według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej: 0.1931 (2010: 0.2005)	7 198	7 549
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w rachunku zysków i strat	(7 198)	(7 549)
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	–	–
	(7 198)	(7 549)

11.3. Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

	<i>Bilans</i>		<i>Rachunek zysków i strat za rok zakończony</i>	
	<i>31 grudnia 2011</i>	<i>31 grudnia 2010</i>	<i>31 grudnia 2011</i>	<i>31 grudnia 2010</i>
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Różnica pomiędzy wartością podatkową a księgową środków trwałych i wartości niematerialnych	(322)	(667)	345	(76)
Przeszacowanie gruntów i budynków do wartości godziwej	–	–	–	136
Przeszacowanie kontraktów walutowych do wartości godziwej	–	(3)	3	(3)
Zarachowane przychody ze sprzedaży	(358)	(522)	164	(50)
Przychody finansowe z tytułu zarachowanych odsetek	(65)	(37)	(28)	21
Inne	(19)	198	(217)	200
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	(764)	(1 031)		
<i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Odprawy emerytalne	44	37	7	6

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Różnica pomiędzy wartością podatkową a księgową środków trwałych i wartości niematerialnych	62	65	(3)	(63)
Wycena aktywów finansowych do wartości godziwej	46	–	46	–
Rezerwy na premie, urlopy, koszty szacowane	1 532	1 886	(354)	635
Odpisy aktualizujące majątek obrotowy	168	154	14	(26)
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	313	101	212	(95)
Inne	2	79	(77)	(64)
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	2 167	2 322		
Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego	1 403	1 291		
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			112	621

12. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

W 2010 roku zarząd Asseco Business Solutions S.A. podjął decyzję o przeznaczeniu do sprzedaży budynku biurowego, którego już nie użytkuje. Nieruchomość była uprzednio wykorzystywana jako siedziba Spółki. W dniu 28 października 2011 roku w kancelarii notarialnej pani Renaty Greszty w Lublinie przy ul. Chopina 8/1 został zawarty akt notarialny repertorium numer 15642/2011 – umowa sprzedaży nieruchomości położonej w Lublinie przy ul. Lucyny Herc 12. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki wyraziło zgodę na sprzedaż w/w nieruchomości.

13. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Spółka tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego. Celem Funduszu jest finansowanie działalności socjalnej, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Spółka skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Spółki. W związku z powyższym, saldo netto na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosi 1 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2010 roku 293 tys. PLN).

Tabele poniżej przedstawiają analitykę aktywów, zobowiązań oraz kosztów Funduszu.

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
Środki trwale wniesione do Funduszu	–	–
Pożyczki udzielone pracownikom	24	48
Środki pieniężne	196	462
Zobowiązania z tytułu Funduszu	219	217
Saldo po skompensowaniu	1	293
	Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2010 roku
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	732	704

14. Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu skorygowaną o średnią ważoną akcje zwykłych, które zostałyby wyemitowane na konwersji wszystkich rozwadniających potencjalnych instrumentów kapitałowych w akcje zwykłe.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2010 roku</i>
Zysk netto z działalności kontynuowanej	29 834	30 092
Strata na działalności zaniechanej	–	–
Zysk netto	29 834	30 092
Odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe	–	–
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	29 834	30 092

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2010 roku</i>
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	33 418 193	33 418 193
Wpływ rozwodnienia:	–	–
Opcje na akcje	–	–
Umarzalne akcje uprzywilejowane	–	–
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	33 418 193	33 418 193

W okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne inne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

15. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Dywidenda z akcji zwykłych za 2010 rok, wypłacona dnia 1 czerwca 2011 roku, wyniosła 30 076 tysięcy PLN (za 2009 rok, wypłacona dnia 24 maja 2010 roku: 25 064 tysięcy PLN).

Wartość dywidendy na jedną akcję wypłaconej za rok 2010 wyniosła 0,9 PLN (2009: 0,75 PLN)

Spółka nie wypłaciła zaliczki na poczet dywidendy za 2011 rok.

16. Rzeczowe aktywa trwałe

Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku	<i>Grunty i budynki</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2011 roku	5 508	21 981	6 252	2 553	36 294

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Nabycia	5	3 977	542	23	4 547
Sprzedaż	–	(1 005)	(816)	–	(1 821)
Likwidacja	–	(888)	–	(46)	(934)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2011 roku	5 513	24 065	5 978	2 530	38 086
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2011 roku	(2 043)	(15 480)	(2 399)	(1 024)	(20 946)
Odpis amortyzacyjny za okres	(574)	(3 638)	(1 064)	(370)	(5 646)
Sprzedaż	–	757	652	–	1 409
Likwidacja	–	877	–	46	923
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2011 roku	(2 617)	(17 484)	(2 811)	(1 348)	(24 260)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2011 roku	3 465	6 501	3 853	1 529	15 348
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2011 roku	2 896	6 581	3 167	1 182	13 826
Rok zakończony dnia 31 grudnia 2010 roku	<i>Grunty i budynki</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne Środki trwałe</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2010 roku	7 429	22 535	6 856	1 806	38 626
Nabycia	522	3 298	1 487	923	6 230
Transfer ze środków trwałych w budowie	(2 368)	(138)	–	–	(2 506)
Sprzedaż	–	(329)	(2 002)	(23)	(2 354)
Likwidacja	(75)	(3 385)	(89)	(153)	(3 702)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2010 roku	5 508	21 981	6 252	2 553	36 294
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2010 roku	(1 922)	(15 379)	(2 701)	(899)	(20 901)
Odpis amortyzacyjny za okres	(523)	(3 746)	(1 186)	(301)	(5 756)
Transfer do środków trwałych przeznaczonych do sprzedaży	366	23	–	–	389
Sprzedaż	–	313	1 482	23	1 818
Likwidacja	36	3 309	6	153	3 504
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2010 roku	(2 043)	(15 480)	(2 399)	(1 024)	(20 946)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2010 roku	5 507	7 156	4 155	907	17 725
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2010 roku	3 465	6 501	3 853	1 529	15 348

Wartość bilansowa maszyn i urządzeń użytkowanych na dzień 31 grudnia 2011 roku na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 525 tysięcy PLN (na dzień 31 grudnia 2010 roku: (1 005 tys. PLN). Na aktywach użytkowanych na mocy umów leasingowych oraz umów dzierżawy z opcją zakupu nie został ustanowiony zastaw pod zabezpieczenie związanych z nimi zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu.

Grunty i budynki nie są objęte hipoteką ustanowioną w celu zabezpieczenia kredytów bankowych Spółki.

17. Leasing

17.1. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Spółka jako leasingobiorca

Spółka posiada umowy najmu powierzchni biurowej, z których na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz na dzień 31 grudnia 2010 roku wynikały następujące przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów nieodwoływalnego leasingu operacyjnego:

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
W okresie 1 roku	5 515	5 252
W okresie od 1 do 5 lat	16 087	13 281
Powyżej 5 lat	2 119	4 362
	<u>23 721</u>	<u>22 895</u>

W roku zakończonym 31 grudnia 2011 roku Spółka ujęła w kosztach 5 955 tys. PLN z tytułu opłat leasingowych (w roku zakończonym 31 grudnia 2010 roku 4 662 tys. PLN).

17.2. Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu

Na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz na dzień 31 grudnia 2010 roku przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

	31 grudnia 2011		31 grudnia 2010	
	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	204	191	458	411
W okresie od 1 do 5 lat	–	–	217	212
Powyżej 5 lat	–	–	–	–
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	204	191	675	623
Minus koszty finansowe	<u>(13)</u>	<u>–</u>	<u>(52)</u>	<u>–</u>
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	<u>191</u>	<u>191</u>	<u>623</u>	<u>623</u>
Krótkoterminowe		191		411
Długoterminowe		<u>–</u>		<u>212</u>

18. Wartości niematerialne

Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku	Patenty i licencje	Wartość firmy	WN nie oddane do użytkowania	Inne	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2011 roku	15 648	170 938	2 672	444	189 702
Nabycia	354	–	6 139	–	6 493
Transfer z WN w budowie	7 365	–	(7 365)	–	–
Sprzedaż	–	–	–	–	–
Likwidacja	–	–	–	–	–

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2011 roku	23 367	170 938	1 446	444	196 195
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2011 roku	(8 519)	–	–	(281)	(8 800)
Odpis amortyzacyjny za okres	(4 235)	–	–	–	(4 235)
Sprzedaż	–	–	–	–	–
Likwidacja	–	–	–	–	–
Odpis aktualizujący	–	–	(604)	–	(604)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2011 roku	(12 754)	–	(604)	(281)	(13 639)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2011 roku	7 129	170 938	2 672	163	180 902
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2011 roku	10 613	170 938	842	163	182 556
Rok zakończony dnia 31 grudnia 2010 roku	<i>Patenty i licencje</i>	<i>Wartość firmy</i>	<i>WN nie oddane do użytkowania</i>	<i>Inne</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2010 roku	20 518	170 938	179	445	192 080
Nabycia	512	–	3 337	–	3 849
Transfer z WN w budowie	844	–	(844)	–	–
Sprzedaż	–	–	–	–	–
Likwidacja	(6 226)	–	–	(1)	(6 227)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2010 roku	15 648	170 938	2 672	444	189 702
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2010 roku	(10 017)	–	–	(281)	(10 298)
Odpis amortyzacyjny za okres	(4 728)	–	–	(1)	(4 729)
Sprzedaż	–	–	–	–	–
Likwidacja	6 226	–	–	1	6 227
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2010 roku	(8 519)	–	–	(281)	(8 800)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2010 roku	10 501	170 938	179	164	181 782
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2010 roku	7 129	170 938	2 672	163	180 902

Wartości niematerialne nie oddane do użytkowania stanowią nakłady poniesione w związku z realizacją nowego oprogramowania. Zarząd przeanalizował bieżącą wartość poniesionych kosztów z ich wartością odzyskiwalną i z uwagi na zmianę strategii rozwojowej dokonał aktualizacji wartości prowadzonej inwestycji w kwocie 604 tys. PLN. Zarząd nie widzi konieczności dokonania innych odpisów z tytułu utraty wartości.

19. Wartość firmy

Na wartość firmy prezentowaną w jednostkowym sprawozdaniu finansowym składa się wartość firmy powstała z połączenia spółek Asseco Business Solutions S.A., Safo Sp. z o.o., Softlab Sp. z o.o., Softlab Trade Sp. z o.o. oraz WA-PRO Sp. z o.o. oraz wartość firmy z konsolidacji powstała w wyniku połączenia Asseco Business Solutions S.A. z Anica System S.A.

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
Wartość bilansowa wartości firmy	170 938	170 938

Wartość firmy została przyporządkowana do ośrodka generującego środki pieniężne, będącego jednocześnie odrębnym segmentem operacyjnym - Systemy ERP.

Wartość firmy podlega corocznemu testowi na utratę wartości.

Kluczowe założenia zastosowane do obliczenia wartości odzyskiwanej:

- Wartość odzyskiwalna ośrodka została oszacowana na podstawie wartości użytkowej skalkulowanej na bazie prognozy przepływów środków pieniężnych opartej na zatwierdzonych przez Zarząd i Radę Nadzorczą budżetach finansowych.
- Szczegółową prognozą objęto okres 5 lat, w czasie którego zostały założone wzrosty przepływów w kolejnych latach, dla reszty okresu funkcjonowania jednostki obliczono wartość rezydualną przy założonym braku wzrostu przepływów.
- Zakładane wzrosty przepływów zależą od strategii dla całej Spółki, taktycznych planów dla jednostek oraz biorą pod uwagę uwarunkowania dla poszczególnych rynków, jednocześnie zaś odzwierciedlają obecny oraz potencjalny portfel zamówień. Potencjalny portfel zamówień zakłada utrzymanie bieżących oraz pozyskanie nowych klientów. Założone wzrosty nie odbiegają od średniego wzrostu na danym rynku.
- Stopa dyskonta jest zgodna ze średnioważonym kosztem kapitału dla Spółki.

W efekcie przeprowadzonego testu na utratę wartości należy stwierdzić, że na dzień 31 grudnia 2011 roku nie było potrzeby aby objąć wartość firmy odpisem aktualizującym.

	<u>Systemy ERP</u>
Wartość firmy przyporządkowana do ośrodka generującego przepływy pieniężne	170 938
Marża brutto	38%
Stopa wzrostu	3% - 4%
Stopa dyskonta	8.8%
Wartość odzyskiwalna ośrodka generującego środki pieniężne	343 744

Wartość bilansowa ośrodka generującego środki pieniężne obejmuje sumę aktywów operacyjnych netto przypisanych do segmentu sprawozdawczego, tj. rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne, wartość firmy, zapasy, należności oraz zobowiązania handlowe.

Oszacowanie wartości użytkowej ośrodka wykazuje pewną wrażliwość na zmiany założeń dotyczące wysokości zastosowanej stopy dyskonta i procentu wzrostu przychodów ze sprzedaży. Zarząd jest jednak przekonany, iż żadna racjonalnie możliwa zmiana jakiegokolwiek kluczowego założenia określonego powyżej nie spowoduje, że wartość bilansowa ośrodka przekroczy jego wartość odzyskiwalną.

Gdyby budżetowany wzrost przychodów wykorzystany do obliczenia wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne był o 1% niższy od oszacowań Zarządu na dzień 31 grudnia 2011 roku, wartość odzyskiwalna ośrodka wyniosła by 321 mln. PLN.

Gdyby oszacowana stopa dyskonta przed opodatkowaniem zastosowana w zdyskontowanych przepływach pieniężnych dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne okazała się o 1% wyższa od oszacowań Zarządu, wartość odzyskiwalna tego ośrodka wyniosła by 310 mln PLN.

20. Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
Kontrakty typu forward	–	39
Razem	–	39

21. Pozostałe aktywa

21.1. Należności długoterminowe

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
Pozostałe należności	603	601
Razem	603	601
- krótkoterminowe	–	–
- długoterminowe	603	601

Na pozostałe należności składają się depozyty na rachunku Escrow zabezpieczające płatność czynszu w wynajmowanym biurze.

21.2. Rozliczenia międzyokresowe

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
Przedpłacone usługi serwisowe	517	171
Przedpłacone ubezpieczenia	63	103
Przedpłacone prenumeraty	18	19
Przedpłacone inne usługi	142	96
Razem	740	389
- krótkoterminowe	505	387
- długoterminowe	235	2

22. Świadczenia pracownicze

22.1. Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Jednostka wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Spółka na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych. Kwotę tej rezerwy oraz uzgodnienie przedstawiające zmiany stanu w ciągu okresu obrotowego przedstawiono w poniższej tabeli:

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
Na dzień 1 stycznia	192	163
Utworzenie rezerwy	38	29
Koszty wypłaconych świadczeń	–	–

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Rozwiązanie rezerwy	–	–
Na dzień 31 grudnia	230	192

Pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty inwalidzkiej lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę, przysługuje odprawa pieniężna w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia. Emeryci i renciści ponownie zatrudnieni nie nabywają ponownie prawa do odprawy.

Wynikowa wartość rezerwy na świadczenia pracownicze stanowi bieżącą (zdyskontowaną) wartość przewidywanych przyszłych płatności, których dokonanie wymagane jest do wywiązania się ze zobowiązań wynikających z pracy wykonywanej przez pracowników w okresach ubiegłych. Wartość ta stanowi sumę rezerw obliczonych indywidualnie dla każdej osoby zatrudnionej w Spółce.

Wartość przewidywanej przyszłej płatności z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych oblicza się jako iloczyn prawdopodobieństwa dotrwania pracownika do emerytury w Spółce (uwzględniającego prawdopodobieństwo dożycia do emerytury), procentu podstawy wymiaru odprawy przysługującego w momencie wypłaty i niezdykontowanej wartości podstawy wymiaru w momencie wypłaty świadczenia. Tak otrzymaną wartość rozdziela się równomiernie na liczbę lat, przez które pracownik nabywa uprawnienie do odprawy, a następnie dyskontuje się kwotę przypadającą na już nabytą część uprawnienia. Ta zdyskontowana kwota stanowi wartość rezerwy dla pojedynczego zatrudnionego.

Koszty bieżącego zatrudnienia oblicza się dyskontując przewidywaną nominalną wartość świadczenia przypisaną w sposób liniowy do jednego okresu. Nominalna wartość kosztów bieżącego zatrudnienia wzrasta wraz z przybliżaniem się momentu przewidywanej wypłaty świadczenia ze względu na wpływ dyskontowania.

Koszty odsetek w danym okresie oblicza się mnożąc saldo początkowe zobowiązania (czyli wynikające z pracy wykonanej przez pracowników w okresach ubiegłych) przez stopę procentową, która jest tożsama ze stopą dyskontową przyjętą do wyznaczania wartości bieżącej zobowiązań.

Do kalkulacji rezerw przyjęto następujące założenia:

- Przyjęto długookresową roczną stopę wzrostu wynagrodzeń stanowiącą sumę dwu założeń: realnej rocznej stopy wzrostu wynagrodzeń oraz długookresowej rocznej stopy inflacji.
- Do dyskontowania przyszłych wypłat świadczeń przyjęto stopę dyskontową na poziomie rentowności najbezpieczniejszych długoterminowych papierów wartościowych notowanych na polskim rynku kapitałowym, według stanu na dzień bilansowy.
- Prawdopodobieństwa odejść pracowników obliczono na podstawie historycznych danych dotyczących rotacji zatrudnienia w Spółce oraz danych statystycznych dotyczących odejść pracowniczych w branży.
- Umieralność i prawdopodobieństwa dożycia przyjęto zgodnie z Tablicami Trwania Życia 2010, publikowanymi przez Główny Urząd Statystyczny. Przyjęto, że populacja zatrudnionych w Spółce odpowiada średniej dla Polski pod względem umieralności.
- Nie obliczano oddzielnie rezerwy na odprawy rentowe; w zamian nie uwzględniono prawdopodobieństwa przejścia na rentę przy obliczaniu prawdopodobieństw odejść pracowników.
- Przyjęto normalny tryb przechodzenia pracowników na emeryturę, tj. dla mężczyzn – po ukończeniu 65. roku życia, a dla kobiet – po ukończeniu 60. roku życia, z wyjątkiem tych zatrudnionych, którzy wg informacji dostarczonych przez Spółkę spełniają warunki wymagane do skorzystania z prawa do przejścia na wcześniejszą emeryturę.

Główne założenia przyjęte przez aktuarusza na dzień bilansowy do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
Stopa dyskontowa (%)	5,9%	6,0%
Przewidywany wskaźnik inflacji (%)	2,5%	2,5%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	5,0%	5,0%

23. Zapasy

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
Towary	1 045	1 019

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Towary w drodze	–	–
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(102)	(154)
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	943	865

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2011 roku Spółka nie utworzyła dodatkowego odpisu aktualizującego wartość zapasów (w 2010 roku 45 tys. PLN). Utworzony odpis dotyczy zapasów akcesoriów komputerowych zalegających w magazynie ponad 12 miesięcy.

W roku zakończonym 31 grudnia 2011 roku Spółka dokonała odwrócenia odpisu aktualizującego wartość zapasów w wysokości 52 tys. PLN (w 2010 roku 0 PLN).

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w roku zakończonym 31 grudnia 2011 roku i w roku zakończonym 31 grudnia 2010 roku. Na dzień 31 grudnia 2011 roku ani na dzień 31 grudnia 2010 roku nie było zapasów wycenianych w cenie sprzedaży netto.

24. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
Należności z tytułu dostaw i usług	27 658	29 654
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	1 062	3 035
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	28 720	32 689
Odpis aktualizujący należności	784	658
Należności z tytułu dostaw i usług (brutto)	29 504	33 347

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
Pozostałe należności		
Pozostałe należności od osób trzecich	2 209	4 172
Pozostałe należności od podmiotów powiązanych	298	2
	2 507	4 174

Pozostałe należności		
Należności z wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT	1 487	2 748
Należności z tytułu dostaw nie zafakturowanych	–	21
Zaliczki przekazane dostawcom	75	97
Pozostałe należności handlowe (wadium, kaucje)	815	944
Należności od pracowników	76	51
ZFŚS	1	294
Inne należności	53	19
	2 507	4 174

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 32.

Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Spółki.

Wartość godziwa należności nie odbiega od wartości, w której zostały one zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Na 31 grudnia 2011 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 784 tysięcy PLN (2010: 658 tys. PLN) były objęte odpisem. Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
Odpis aktualizacyjny na dzień 1 stycznia	658	838
Zwiększenie	342	179
Wykorzystanie	(58)	–
Odpisanie niewykorzystanych kwot	(158)	(359)
Odpis aktualizacyjny na dzień 31 grudnia	784	658

Poniżej przedstawiono analizę należności z tytułu dostaw i usług, które na dzień 31 grudnia 2011 roku i 31 grudnia 2010 roku były przeterminowane, ale nie uznano ich za nieściągalne i nie objęto odpisem.

	Razem	Nieprzeterminowane	Przeterminowane				
			< 1 m-ca	1 – 3m-ce	3 -6m-cy	6 – 12 m-cy	>12 m-cy
31 grudnia 2011							
Należności handlowe	28 720	21 161	5 243	1 313	437	254	312
Pozostałe należności	2 507	2 507	–	–	–	–	–
31 grudnia 2010							
Należności handlowe	32 689	25 209	4 923	1 581	772	184	20
Pozostałe należności	4 174	4 174	–	–	–	–	–

25. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do sześciu miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosi 57 010 tysięcy PLN (31 grudnia 2010 roku: 59 350 tysięcy PLN).

Saldo środków pieniężnych i depozytów krótkoterminowych wykazane w bilansie składało się z następujących pozycji:

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
Środki pieniężne w banku i w kasie	2 593	749
Lokaty krótkoterminowe do 3 miesięcy	14 385	10 450
Lokaty krótkoterminowe od 3 do 6 miesięcy	40 032	48 151
Środki pieniężne w bilansie	57 010	59 350
Odsetki naliczone od lokat krótkoterminowych	(343)	(196)
Środki pieniężne w bilansie	56 667	59 154

Na potrzeby sprawozdania z przepływów pieniężnych depozyty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności powyżej trzech miesięcy traktowane są jako element działalności inwestycyjnej.

Saldo środków pieniężnych i depozytów krótkoterminowych wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
Środki pieniężne w banku i w kasie	2 593	749
Lokaty krótkoterminowe do 3 miesięcy	14 385	10 450
Środki pieniężne w bilansie	16 978	11 199
Odsetki naliczone od lokat krótkoterminowych	(10)	–
Środki pieniężne w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	16 968	11 199

26. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwowe

26.1. Kapitał podstawowy

Kapitał akcyjny

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
Akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 5 PLN	50 000	50 000
Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 5 PLN	65 070	65 070
Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 5 PLN	28 000	28 000
Akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 5 PLN	24 021	24 021
	167 091	167 091

	<i>Ilość</i>	<i>Wartość</i>
<i>Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone</i>		
Na dzień 1 stycznia 2011 roku	33 418	167 091
Zmiana w ciągu roku	–	–
Na dzień 31 grudnia 2011 roku	33 418	167 091
Na dzień 1 stycznia 2010 roku	33 418	167 091
Zmiana w ciągu roku	–	–
Na dzień 31 grudnia 2010 roku	33 418	167 091

26.1.1 Wartość nominalna akcji

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 5 PLN i zostały w pełni opłacone.

26.1.2 Prawa akcjonariuszy

Wszystkie akcje są akcjami zwykłymi. Nie ma akcji uprzywilejowanych.

26.1.3 Akcjonariusze o znaczącym udziale

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
Asseco Poland S.A.		
udział w kapitale	46.47%	46.47%
udział w głosach	46.47%	46.47%

Amplico Powszechne Towarzystwo
 Emerytalne S.A.

udział w kapitale	12.41%	10.37%
udział w głosach	12.41%	10.37%

26.1.4 Akcje w posiadaniu Zarządu i Rady Nadzorczej

	31 grudnia 2011		31 grudnia 2010	
	liczba posiadanych akcji	% udział w akcjonariacie	liczba posiadanych akcji	% udział w akcjonariacie
osoby zarządzające	2 709 500	8.11%	2 617 226	7.83%
Wojciech Barczentewicz	1 056 500	3.16%	1 000 000	2.99%
Piotr Masłowski	984 713	2.95%	949 974	2.84%
Romuald Rutkowski	426 828	1.28%	426 828	1.28%
Mariusz Lizon	241 459	0.72%	240 424	0.72%

26.2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał zapasowy powstał z nadwyżki wartości emisyjnej akcji serii C nad ich wartością nominalną w kwocie 33 600 tys. PLN, która została pomniejszona o koszty emisji akcji ujęte jako zmniejszenie kapitału zapasowego w kwocie 3 683 tys. PLN oraz o koszty związane z podwyższeniem kapitału w związku z połączeniem w kwocie 319 tys. PLN. Ponadto kapitał zapasowy został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej akcji serii D nad ich wartością nominalną w kwocie 33 630 tys. PLN, która została pomniejszona o koszty emisji akcji ujęte jako zmniejszenia kapitału zapasowego w kwocie 805 tys. PLN. W sumie kapitał zapasowy na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosi 62 423 tys. PLN.

26.3. Niepodzielony wynik finansowy i ograniczenia w wypłacie dywidendy

Zgodnie z wymogami Kodeksu Spółek Handlowych, Spółka jest obowiązana utworzyć kapitał zapasowy na pokrycie straty. Do tej kategorii kapitału przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy wykazanego w sprawozdaniu Spółki, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału podstawowego. O użyciu kapitału zapasowego i rezerwowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie; jednakże części kapitału zapasowego w wysokości jednej trzeciej kapitału zakładowego można użyć jedynie na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym i nie podlega ona podziałowi na inne cele.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku nie istnieją inne ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

27. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Na dzień 31 grudnia 2011 roku (ani na dzień 31 grudnia 2010 roku) Spółka nie posiadała otwartych linii kredytowych. Spółka korzysta z leasingu finansowego. Oprocentowanie jest zmienne i ustalane w oparciu o stawkę WIBOR. Na dzień 31 grudnia 2011 roku Spółka nie posiadała długoterminowych zobowiązań z tytułu leasingu (na dzień 31 grudnia 2010 roku 212 tys. PLN), krótkoterminowe zobowiązanie z tytułu leasingu na dzień 31 grudnia 2011 roku wyniosło 191 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2010 roku 411 tys. PN).

28. Rezerwy

28.1. Zmiany stanu rezerw

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

	<i>Rezerwa na odprawy emerytalne</i>	<i>Pozostałe rezerwy</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2011 roku	192	1 082	1 274
Utworzone w ciągu roku obrotowego	38	–	38
Wykorzystane	–	(100)	(100)
Rozwiązane	–	(732)	(732)
Na dzień 31 grudnia 2011 roku	230	250	480
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2011 roku	6	250	256
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2011 roku	224	–	224
	230	250	480
Na dzień 1 stycznia 2010 roku	163	–	163
Utworzone w ciągu roku obrotowego	29	1 082	1 111
Rozwiązane	–	–	–
Na dzień 31 grudnia 2010 roku	192	1 082	1 274
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2010 roku	8	1 082	1 090
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2010 roku	184	–	184
	192	1 082	1 274

W pozycji pozostałe rezerwy prezentowane są rezerwy na roszczenia zgłaszane przez kontrahentów Spółki.

29. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

29.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)

	<i>31 grudnia 2011</i>	<i>31 grudnia 2010</i>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
Wobec jednostek powiązanych	1	49
Wobec jednostek pozostałych	5 567	8 532
	5 568	8 581
Zobowiązania finansowe		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (krótkoterminowe)	191	411
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (długoterminowe)	–	212
Kontrakty typu forward krótkoterminowe	242	–
	433	623
Pozostałe zobowiązania		
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	226	1 165
Zobowiązania z tytułu wyceny długoterminowych kontraktów IT	370	530
Zobowiązania z tytułu dostaw niezafakturowanych	361	405

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Zaliczki otrzymane na dostawy	29	116
Inne zobowiązania	136	127
	<u>1 122</u>	<u>2 343</u>

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań finansowych:

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 32.

Zobowiązania z tytułu odsetek są zazwyczaj rozliczane w okresach miesięcznych w ciągu całego roku obrotowego.

29.2. Pozostałe zobowiązania

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych	5 099	4 726
Zobowiązania wobec ZUS	1 290	1 794
Podatek dochodowy od osób fizycznych	566	643
Podatek VAT	3 163	2 239
Podatek zryczałtowany u źródła	–	5
Inne zobowiązania budżetowe	80	45
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	2 521	5 615
Razem	<u>7 620</u>	<u>10 341</u>
- krótkoterminowe	7 620	10 341
- długoterminowe	–	–

Kwota wynikająca z różnicy pomiędzy zobowiązaniami a należnościami z tytułu podatku od towarów i usług jest płacona właściwym władzom podatkowym w okresach miesięcznych.

29.3. Rozliczenia międzyokresowe

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
Rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu:		
Niewykorzystanych urlopów	1 608	1 643
Premii	6 173	7 289
Rezerwa na pozostałe koszty	713	774
	<u>8 494</u>	<u>9 706</u>
Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu:		
Usług serwisowych opłaconych z góry	345	234
Pozostałych przychodów	89	264
	<u>434</u>	<u>498</u>
Razem	<u>8 928</u>	<u>10 204</u>
- krótkoterminowe	8 806	10 121
- długoterminowe	122	83

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowią przede wszystkim rezerwy na niewykorzystane urlopy, rezerwy na wynagrodzenia okresu przeznaczone do wypłaty w okresach następnych, wynikające z zasad systemów premiowych obowiązujących w Asseco Business Solutions S.A. oraz rezerwy na koszty bieżącej działalności Spółki. Saldo rozliczeń międzyokresowych przychodów dotyczy głównie przedpłat za świadczone usługi, takie jak serwisy oraz opieka informatyczna.

Saldo rozliczeń międzyokresowych przychodów dotyczy głównie przedpłat za świadczone usługi, takie jak serwisy oraz opieka informatyczna.

30. Kontrakty długoterminowe

Asseco Business Solutions S.A. w 2011 roku i w 2010 roku realizowała szereg tzw. kontraktów wdrożeniowych (IT). Zgodnie z MSR 11 przychody z tego typu kontraktów są uznawane zgodnie ze stopniem ich zaawansowania. Spółka dokonywała pomiaru stopnia zaawansowania realizowanych kontraktów wdrożeniowych według metody „kosztowej”, czyli ustalając stosunek kosztów poniesionych do kosztów całego projektu lub według metody „nakładów pracy”, czyli ustalając stosunek wykonanej pracy do całkowitych nakładów pracy na danym projekcie.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku i na dzień 31 grudnia 2010 roku Spółka nie posiadała zaliczek z tytułu kontraktów długoterminowych.

Kwota przychodów z tytułu kontraktów w roku zakończonym 31 grudnia 2011 roku wyniosła 7 034 tys. PLN (w roku zakończonym 31 grudnia 2010 roku: 13 759 tys. PLN). Koszty związane z realizacją kontraktów w roku zakończonym 31 grudnia 2011 roku wyniosły 2 885 tys. PLN (w roku zakończonym 31 grudnia 2010 roku: 5 973 tys. PLN).

Kwota należności z tytułu wyceny kontraktów w roku zakończonym 31 grudnia 2011 roku wyniosła 1 487 tys. PLN (w roku zakończonym 31 grudnia 2010 roku: 2 748 tys. PLN).

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
Poniesione koszty z tytułu realizacji kontraktów IT (-)	(2 515)	(5 443)
Zyski (straty) z tytułu realizacji kontraktów IT	4 149	7 786
Zafakturowane przychody z tytułu realizacji kontraktów IT	5 547	11 011
Należności z tytułu wyceny kontraktów IT	1 487	2 748
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów IT	(370)	(530)

31. Zobowiązania warunkowe

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
Inne zobowiązania warunkowe	85	307
Razem zobowiązania warunkowe	85	307

Na zobowiązania warunkowe składają się weksle własne stanowiące zabezpieczenie zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

31.1. Sprawy sądowe

Przed Sądem Okręgowym w Warszawie toczy się sprawa o odzyskanie należności wynikającej z zawartej umowy sprzedaży licencji i wdrożenia systemu. Spółka kierując się zasadami ostrożnej wyceny na całość przychodu z tej umowy założyła stosowną rezerwę.

Poza tym Spółka prowadzi kilka spraw sądowych i postępowań egzekucyjnych mających na celu odzyskanie należności za dostarczone produkty i usługi.

31.2. Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do

interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Spółki na dzień 31 grudnia 2011 roku utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

32. Informacje o podmiotach powiązanych

Transakcje z podmiotami powiązanymi odbywają się na zasadach rynkowych.

Kwoty nieuregulowanych płatności nie są zabezpieczone i zostaną rozliczone w środkach pieniężnych. Nie udzielono i nie otrzymano żadnych gwarancji. W okresie obrotowym nie ujęto kosztów z tytułu należności wątpliwych i zagrożonych wynikających z transakcji ze stronami powiązanymi.

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za bieżący i poprzedni rok obrotowy:

<i>Podmiot powiązany</i>		<i>Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych</i>	<i>Zakupy od podmiotów powiązanych</i>	<i>Należności od podmiotów powiązanych</i>	<i>Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych</i>
Jednostka dominująca:					
Asseco Poland S.A.	2011	12 404	1 367	1 049	1
	2010	13 156	768	2 875	49
Pozostałe jednostki powiązane:					
Asseco Germany AG	2011	487	–	309	–
	2010	–	–	–	–
Asseco Systems Sp. z o.o.	2011	–	–	–	–
	2010	483	243	160	–
Combidata Sp. z o.o.	2011	–	–	–	–
	2010	-100	–	2	–
Pozostałe jednostki	2011	12	3	3	–
	2010	59	375	–	–
	2011	12 903	1 370	1 361	1
	2010	13 598	1 386	3 037	49

Według informacji posiadanych przez Asseco Business Solutions S.A. na dzień 31 grudnia 2011 roku nie wystąpiło saldo nierozliczonych należności z tytułu transakcji z podmiotami powiązanymi poprzez Kadrę Zarządzającą oraz z Kadrą Zarządzającą (na dzień 31 grudnia 2010 roku wyniosło 7 tys. PLN).

Według informacji posiadanych przez Asseco Business Solutions S.A. na dzień 31 grudnia 2011 roku ani na dzień 31 grudnia 2010 roku nie wystąpiły nierozliczone zobowiązania z tytułu transakcji z podmiotami powiązanymi poprzez Kadrę Zarządzającą oraz z Kadrą Zarządzającą.

Według ewidencji Asseco Business Solutions S.A. w roku finansowym zakończonym dnia 31 grudnia 2011 roku wartość (netto) transakcji zakupu towarów i usług (w tym najmu) z podmiotami powiązanymi poprzez Kadrę Zarządzającą oraz z Kadrą Zarządzającą wynosiła 1 514 tys. PLN (w roku finansowym zakończonym dnia 31 grudnia 2010 roku była to kwota 1 447 tys. PLN).

32.1. Jednostka dominująca całej Grupy

Jednostką dominującą Spółki jest Asseco Poland S.A.

W roku finansowym zakończonym 31 grudnia 2011 roku wystąpiły transakcje pomiędzy Spółką, a Asseco Poland S.A., szczególnie transakcji z podmiotami powiązanymi znajdując się w nocy 31.

32.2. Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę

Na dzień 31 grudnia 2011 roku Asseco Poland S.A. jest właścicielem 46,47% akcji zwykłych Asseco Business Solutions S.A. (31 grudnia 2010 roku: 46,47%).

32.3. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki

32.3.1 Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2010 roku</i>
Wynagrodzenie wypłacone		
Zarząd	5 061	3 484
Romuald Rutkowski	1 029	869
Wojciech Barczentewicz	1 702	1 071
Piotr Masłowski	1 726	1 071
Mariusz Lizon	604	473
Rada Nadzorcza	228	231
Adam Góral	84	87
Jarosław Adamski	36	36
Wojciech Kowalczyk do dnia 20 października 2011 roku	29	36
Zbigniew Pomianek	36	36
Adam Pawłowicz	36	36
Grzegorz Ogonowski od dnia 20 października 2011 roku	7	–
Razem	5 289	3 715

W kwocie wynagrodzeń wypłaconych za rok zakończony 31 grudnia 2011 roku jest bonus dla zarządu Spółki za 2010 rok wypłacony w 2011 roku.

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2010 roku</i>
Wynagrodzenie należne		
Zarząd	3 689	3 561
Romuald Rutkowski	637	616
Wojciech Barczentewicz	1 363	1 306
Piotr Masłowski	1 363	1 331
Mariusz Lizon	326	308
Rada Nadzorcza	–	–
Adam Góral	–	–
Jarosław Adamski	–	–
Wojciech Kowalczyk do dnia 20 października 2011 roku	–	–
Zbigniew Pomianek	–	–
Adam Pawłowicz	–	–
Grzegorz Ogonowski od dnia 20 października 2011 roku	–	–

Razem	3 689	3 561
--------------	--------------	--------------

Pozycja wynagrodzenia należne za rok zakończony 31 grudnia 2011 roku zawiera bonus dla zarządu Spółki za 2011 rok, który będzie wypłacony w 2012 roku.

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
rezerwa emerytalna	19	15
rezerwa urlopową	102	179
	<u>121</u>	<u>194</u>

33. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku i dnia 31 grudnia 2010 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	Rok zakończony 31 grudnia 2011*	Rok zakończony 31 grudnia 2010*
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	220	275
Inne usługi poświadczające	–	–
Usługi doradztwa podatkowego	–	–
Pozostałe usługi	–	–
Razem	<u>220</u>	<u>275</u>

* odnosi się do Ernst&Young Audit Sp. z o.o

34. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Spółka zawiera również transakcje z udziałem instrumentów pochodnych, przede wszystkim walutowe kontrakty terminowe typu *forward*. Celem tych transakcji jest zarządzanie ryzykiem walutowym powstającym w toku działalności Spółki.

Zasadą stosowaną przez Spółkę obecnie i przez cały okres objęty sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych. Wielkość tego ryzyka w okresie została przedstawiona w notcie 34.

Metody przyjęte przy przeprowadzaniu analizy wrażliwości

Wartości procentowe, względem których została przeprowadzona analiza wrażliwości na zmiany kursów walutowych mogących mieć wpływ na wynik Spółki, wynoszą +/- 10%. Przy przeprowadzaniu analizy o tą wartość powiększamy lub pomniejszamy kurs z dnia bilansowego.

Ryzyko stopy procentowej analizowane jest przy wartościach +/- 15%.

34.1. Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych – zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz lokat bankowych. Na dzień 31 grudnia 2011 roku Spółka nie posiadała długoterminowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej. Nie przedstawiono wpływu na kapitał własny ani całkowite dochody ogółem Spółki.

	<i>Wartość bilansowa</i>	<i>Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe</i>	<i>Wpływ na wynik finansowy brutto</i>
Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku			
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego oparte na zmiennej stopie procentowej WIBOR	191	+ 15%	(2)
		- 15%	2
Lokaty bankowe	54 417	+ 15%	336
		- 15%	(336)
Rok zakończony 31 grudnia 2010 roku			
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego oparte na zmiennej stopie procentowej WIBOR	623	+ 15%	(7)
		- 15%	7
Lokaty bankowe	58 601	+ 15%	269
		- 15%	(269)

34.2. Ryzyko walutowe

Spółka w niewielkim stopniu jest narażona na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. Około 5% zawartych przez Spółkę transakcji sprzedaży wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki operacyjnej dokonującej sprzedaży, podczas gdy 97% kosztów wyrażonych jest w tejże walucie sprawozdawczej.

Z uwagi na fakt, iż ryzyko walutowe jest nieznaczne, Spółka nie posiada procedur w zakresie zarządzania ryzykiem walutowym. Spółka stosuje proste transakcje walutowe typu forward w celu zabezpieczenia kontraktów rozliczanych w walucie obcej. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Spółka nie wykorzystuje instrumentów finansowych w celach spekulacyjnych.

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto (w związku z zmianą wartości godziwej aktywów i zobowiązań pieniężnych) oraz całkowitych dochodów ogółem Spółki (z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów i zobowiązań pieniężnych) na racjonalnie możliwe wahania kursu dolara i euro przy założeniu niezmienności innych czynników.

<i>Wzrost/ spadek kursu waluty</i>	<i>Wpływ na wynik finansowy brutto</i>	<i>Wpływ na całkowite dochody ogółem</i>
--	--	--

31 grudnia 2011 – EUR/PLN	+10%	(14)	(11)
	- 10%	14	11
31 grudnia 2010 – EUR/PLN	+10%	64	52
	- 10%	(64)	(52)
31 grudnia 2011 – USD/PLN	+10%	(1)	(0)
	- 10%	1	0
31 grudnia 2010 – USD/PLN	+10%	2	2
	- 10%	(2)	(2)

34.3. Ryzyko cen towarów

Istnieją następujące czynniki ryzyka cenowego w działalności spółki Asseco Business Solutions:

- konkurencja - we wszystkich segmentach działalności Spółki występuje silna konkurencja zarówno ze strony polskich, jak i zagranicznych przedsiębiorstw informatycznych. Najwięksi gracze na polskim globalnym rynku, działający dotychczas jedynie na rynku dużych przedsiębiorstw, wprowadzają do swojej oferty rozwiązania oraz metodologię wdrożenia dla średnich przedsiębiorstw.
- kursy walut – Spółka zawiera krótkoterminowe umowy w walutach obcych. Są to zarówno kontrakty przychodowe jak i kosztowe dotyczące dostaw sprzętu oraz licencji Oracle i Microsoft SQL. Spółka nie stosuje zabezpieczeń ze względu na krótkoterminowy charakter ekspozycji na ryzyko.

34.4. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe, na które narażona jest Spółka może wynikać z:

- wiarygodności kredytowej klientów, stąd też Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. W sytuacjach zagrożenia spłaty należności Spółka tworzy odpisy aktualizujące wartość należności, zaś w określonych przypadkach korzysta z usług firmy windykacyjnej dokonując uprzednio cesji wierzytelności. W związku z tym, że udział wartości transakcji z żadnym z odbiorców nie przekroczył 10% przychodów ze sprzedaży ogółem, nie występuje istotna koncentracja klientów, przez co ryzyko kredytowe jest ograniczone.
- ryzyka kredytowego wynikającego z wiarygodności kredytowej instytucji finansowych (banków/brokerów) – stąd też współpraca z renomowanymi instytucjami finansowymi,

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

34.5. Ryzyko związane z płynnością

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak umowy leasingu finansowego oraz umowy dzierżawy z opcją zakupu.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz na dzień 31 grudnia 2010 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

31 grudnia 2011	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	–	96	108	–	204
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	–	6 149	512	–	6 661
	–	6 245	620	0	6 865

31 grudnia 2010	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	–	124	434	117	675
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	–	10 120	684	4	10 808
	–	10 244	1 118	121	11 483

35. Instrumenty finansowe

35.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Wartości godziwe aktywów finansowych i zobowiązań finansowych określa się w następujący sposób:

- wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych o warunkach standardowych, znajdujących się w obrocie na aktywnych, płynnych rynkach określa się poprzez odniesienie do cen giełdowych;
- wartość godziwą pozostałych aktywów finansowych i zobowiązań finansowych (z wyjątkiem instrumentów pochodnych) określa się zgodnie z ogólnie przyjętymi modelami wyceny w oparciu o analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych, stosując ceny z dających się zaobserwować bieżących transakcji rynkowych i notowań dealerów dla podobnych instrumentów.

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Spółki, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

	<i>Kategoria zgodnie z MSR 39</i>	<i>wartości bilansowe</i>		<i>wartości godziwe</i>	
		<i>31 grudnia 2011</i>	<i>31 grudnia 2010</i>	<i>31 grudnia 2011</i>	<i>31 grudnia 2010</i>
<i>Aktywa finansowe</i>					
Walutowe kontrakty terminowe typu forward	WwWGpWF	–	39	–	39
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	31 152	36 766	31 152	36 766
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	WwWGpWF	57 010	59 350	57 010	59 350
		88 162	96 155	88 162	96 155

Zobowiązania finansowe

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	PZFwgZK	191	623	191	623
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	PZFwgZK	6 661	10 808	6 661	10 808
Walutowe kontrakty terminowe typu forward	WwWGpWF	242	–	242	–
		7 094	11 431	7 094	11 431

Użyte skróty:

WwWGpWF	- Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
PiN	- Pożyczki i należności
PZFwgZK	- Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz na dzień 31 grudnia 2010 roku, Spółka posiadała następujące instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej:

	31 grudnia 2011	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy				
Zawarte kontrakty typu forward	242	–	242	–
Razem	242	–	242	–

	31 grudnia 2010	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy				
Zawarte kontrakty typu forward	39	–	39	–
Razem	39	–	39	–

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2011 roku, ani też w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2010 roku, nie miały miejsca przesunięcia między poziomem 1 a poziomem 2 hierarchii wartości godziwej, ani też żaden z instrumentów nie został przesunięty z/ do poziomu 3 hierarchii wartości godziwej. Wartość godziwa posiadanych przez Spółkę aktywów i zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz na dzień 31 grudnia 2010 roku nie różni się znacząco od ich wartości bilansowej.

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

35.2. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

	Kategoria zgodnie z MSR 39	Przychody /(koszty) z tytułu odsetek	Zyski /(straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie / (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski /(straty) z tytułu wyceny	Zyski /(straty) ze sprzedaży/realizacji instrumentów finansowych	Razem
<i>Aktywa finansowe</i>							
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	–	143	184	–	–	327
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	WwWGpWF	2 239	–	–	–	–	2 239
							<u>2 566</u>
<i>Zobowiązania finansowe</i>							
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	PZFwgZK	(24)	–	–	–	–	(24)
Walutowe kontrakty terminowe typu forward		–	–	–	(293)	–	(293)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	PZFwgZK	–	–	–	–	–	–
							<u>(317)</u>
Razem		2 215	143	184	(293)	–	2 249

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2010 roku

	Kategoria zgodnie z MSR 39	Przychody /(koszty) z tytułu odsetek	Zyski /(straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie / (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski /(straty) z tytułu wyceny	Zyski /(straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Razem
<i>Aktywa finansowe</i>							
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	UdtW	–	–	–	–	54	54

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Walutowe kontrakty terminowe typu forward	WwWGpWF	–	–	–	39	50	89
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	–	–	179	–	–	179
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	WwWGpWF	1 791	–	–	–	–	1 791
							<u>2 113</u>
<i>Zobowiązania finansowe</i>							
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	PZFwgZK	(53)	–	–	–	–	(53)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	PZFwgZK	–	(73)	–	–	–	(73)
							<u>(126)</u>
Razem		<u>1 738</u>	<u>(73)</u>	<u>179</u>	<u>39</u>	<u>104</u>	<u>1 987</u>

35.3. Ryzyko stopy procentowej

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

31 grudnia 2011

Oprocentowanie zmienne	<1 rok	1 - 2 lat	2 - 3 lat	3 - 4 lat	4 - 5 lat	Ogółem
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	191	–	–	–	–	191
Aktywa gotówkowe	57 010	–	–	–	–	57 010

31 grudnia 2010

Oprocentowanie zmienne	<1 rok	1 - 2 lat	2 - 3 lat	3 - 4 lat	4 - 5 lat	Ogółem
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	411	212	–	–	–	623
Aktywa gotówkowe	59 350	–	–	–	–	59 350

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Odsetki od instrumentów finansowych o stałym oprocentowaniu są stałe przez cały okres do upływu terminu zapadalności/ wymagalności tych instrumentów. Pozostałe instrumenty finansowe Spółki, które nie zostały ujęte w powyższych tabelach, nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej.

36. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest zabezpieczenie zdolności Spółki do kontynuacji działania przy równoczesnym utrzymywaniu optymalnej struktury kapitałowej, pozwalającej na redukcję kosztów zaangażowanego kapitału i zwiększanie wartości Spółki dla akcjonariuszy, a także utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może regulować wysokość dywidendy wypłacanej akcjonariuszom, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2011 roku i 31 grudnia 2010 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Do zadłużenia netto Spółka wlicza zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania oraz zaliczki i zobowiązania z tytułu podatku dochodowego, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje akcje zwykłe, nadwyżkę ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej oraz zyski zatrzymane.

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
Oprocentowane kredyty i pożyczki	–	–
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania i zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	14 743	21 888

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Minus środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	(57 010)	(59 350)
Zadłużenie netto	(42 267)	(37 462)
Kapitał własny	264 157	264 399
Kapitał i zadłużenie netto	221 890	226 937
Wskaźnik dźwigni	-16.00%	-14.17%

37. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2011 roku oraz 31 grudnia 2010 roku kształtowało się następująco:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2010 roku</i>
Zarząd	4	4
Działy produkcyjne	528	514
Działy serwisowe	47	52
Działy handlowe	32	35
Działy administracyjne	41	52
Pozostali	2	3
Razem	654	660

Zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz na dzień 31 grudnia 2010 roku kształtowało się następująco:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2010 roku</i>
Zarząd	4	4
Działy produkcyjne	508	541
Działy serwisowe	49	52
Działy handlowe	35	33
Działy administracyjne	47	48
Pozostali	2	2
Razem	645	680

38. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na prezentowane wyniki za rok 2011, nie ujęte w bieżącym sprawozdaniu finansowym.

39. Podpisy Członków Zarządu

Imię i nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
-----------------	--------------------	--------

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Romuald Rutkowski

Prezes Zarządu



Wojciech Barcentewicz

Wiceprezes Zarządu

Piotr Masłowski

Wiceprezes Zarządu




Mariusz Lizon

Członek Zarządu

Artur Czabaj

Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

